



Jaarstukken 2022

2 Het financieel resultaat 2022

Algemeen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is bepaald dat alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaatsvinden via het overzicht reservemutaties. Het resultaat vóór bestemming bestaat uit de resultante van het totaal van baten en lasten. Dit volgens de diverse programma's, de overhead, de vennootschapsbelasting en de algemene dekkingsmiddelen. We verwerken hierop via het overzicht reservemutaties de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Dit is wat de raad te zien krijgt als het rekeningsresultaat. Tot slot wordt aan de raad voorgelegd dit resultaat een bestemming te geven.

De resultaatbestemming is een bevoegdheid van de raad. Alle stortingen in en onttrekkingen aan de reserves vereisen dus goedkeuring van de raad. Dit kan expliciet bij de resultaatbestemming van de rekening of vooraf bij de vaststelling van de begroting en/of tussentijds door vaststelling van de tussenrapportages of afzonderlijke raadsbesluiten.

Resultaat vóór bestemming

Het resultaat vóór bestemming vloeit voort uit de afzonderlijke programma's (1 t/m 10) en de onderdelen overhead en algemene dekkingsmiddelen (inkomsten van de gemeente zonder een vooraf bepaald bestedingsdoel). Daarbij bestaat een verband tussen de mutaties op de reserves en de uitgaven en ontvangsten in de programma's. Voor sommige uitgaven is immers in het verleden een bestemmingsreserve gevormd. Het resultaat vóór bestemming vindt u toegelicht in de hoofdstukken per programma en bij de algemene dekkingsmiddelen. In deze jaarrekening is het resultaat vóór bestemming bijna € 27,5 miljoen. Na reservemutaties is dit resultaat gedaald naar bijna € 20,1 miljoen. Dat is het rekeningsresultaat. U treft dit aan in de onderstaande tabel.

Tabel: Totaaloverzicht lasten en baten per programma (bedragen x € 1.000)

Bedragen (x € 1.000)	Primitieve begroting 2022			Begroot primitief bijgesteld 2022			Resultaat 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
o1 Publieksdiensten	-7.843	4.347	-3.496	-7.811	4.092	-3.719	-8.049	4.771	-3.277
o2 Samenleving	-156.622	36.981	-119.641	-175.877	44.072	-131.805	-175.957	46.248	-129.710
o3 Wonen	-238	141	-97	-423	141	-282	-377	12	-364
o4 Milieu	-16.973	15.747	-1.225	-16.684	15.875	-809	-16.271	15.795	-476
o5 Bereikbaarheid	-4.180	3.366	-814	-3.981	3.122	-859	-4.202	3.135	-1.067
o6 Beheer openbare ruimte	-28.556	10.192	-18.365	-30.339	10.372	-19.967	-29.688	10.521	-19.167
o7 Ruimtelijke ordening	-34.655	32.160	-2.495	-50.205	46.269	-3.936	-37.320	40.555	3.236
o8 Veiligheid	-9.759	11	-9.747	-10.057	1	-10.056	-10.141	41	-10.100
o9 Economie	-1.823	619	-1.204	-1.951	685	-1.266	-1.898	773	-1.125
10 Bestuur en Concern	-5.373	1	-5.372	-9.701	3.749	-5.952	-10.061	4.294	-5.767
Overzicht algemene dekkingsmiddelen	-1.574	191.776	190.203	-440	217.180	216.740	182	221.800	221.982
Overzichten overhead, onvoorzien en VPB	-26.156	225	-25.931	-28.643	225	-28.418	-27.267	568	-26.698
Gerealiseerde/geraamde baten en lasten programma's/overzichten voor resultaatbepaling/bestemming	-293.753	295.566	1.814	-336.162	345.782	9.620	-321.048	348.515	27.466
Resultaatbepaling/bestemming: (onttrekking/toevoegingen reserves)									
- Egalisatiereserves	-82	161	78	-	-	-	-	-	-
- Bestemmingsreserves	-595	5.525	4.930	-7.130	7.546	415	-12.267	7.941	-4.327
- Algemene reserve (incidenteel)	-2.572	937	-1.635	-2.572	4.611	2.039	-6.042	2.978	-3.064
Geraamd /Grealiseerd rekeningresultaat 2022	-297.003	302.189	5.186	-345.864	357.939	12.074	-339.357	359.433	20.075

Resultaat ná bestemming

Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves veroorzaken het verschil tussen het resultaat vóór bestemming en het resultaat ná bestemming. In de tabellen is weergegeven hoe het rekeningresultaat 2022 na bestemming tot stand kwam. In tabel hierna staat een overzicht van de mutaties op de bestemmings- en algemene reserve(s).

Tabel: Bestemmingsreserves en algemene reserve (bedragen x € 1.000)

De afzonderlijke reserves en mutaties zijn toegelicht in de toelichting per programma en in de bijlage overzicht reserves. In het programma worden bestedingen toegelicht en in de bijlage het doel en de voeding van de reserve.

(-/- = nadeel exploitatie en +/- = voordeel exploitatie)	Programmanummer en omschrijving	Begroting bijgesteld 2022	Rekening 2022
Resultaat programma's 1 t/m 10 (saldo van de baten en lasten)		-178.652	-167.818
Overzicht algemene dekkingsmiddelen (saldo van de baten en lasten)		216.740	221.982
Overzicht Overhead (saldo van de baten en lasten)		-26.563	-26.829
Heffing Vennootschapsbelasting		-1.855	131
Onvoorzien		-50	-
Gerealiseerde/geraamde baten en lasten programma's/overzichten voor resultaatbepaling/bestemming		9.620	27.466
Resultaatbepaling/bestemming 2022 via bestemmingsreserves:			
Reserve Stelsel basisregistratie (Beemster oud)	02. Samenleving	46	46
Reserve Sociaal domein (Purmerend oud)	02. Samenleving	2.023	2.023
Reserve Af te stoten panden onderwijshuisvesting	02. Samenleving	338	338
Reserve Woonvisie	03. Wonen	72	-144
Reserve Duurzaamheid	04. Milieu	1.421	1.442
Reserve Parkeren	05. Bereikbaarheid	-399	-399
Reserve Afvalstoffenheffing	06. Beheer openbare ruimte	69	69
Reserve Instandhouding openbare ruimte	06. Beheer openbare ruimte	-924	-2.359
Reserve Onderhoud vastgoed	07. Ruimtelijke ordening	-5.321	-5.558
Reserve Rente gronden ZOB II (Beemster oud)	07. Ruimtelijke ordening	35	35
Reserve Gronden	07. Ruimtelijke ordening	2.969	41
Reserve Regionale Samenwerkingsverband Zaanstreek/Waterland	09. Economie	-	52
Reserve Collegeprogramma (Beemster oud)	10. Bestuur & concern	87	87
Subtotaal mutaties bestemmingsreserves		415	-4.327
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves		10.035	23.140
Resultaatbepaling/bestemming 2022 via algemene reserve:			
Invoeringskosten omgevingswet	besluit 1568839	262	262
Kerkenvisie	besluit 1568839	50	17
Hybride lesgeven cultuur	besluit 1568839	74	58
Vrouwenopvang (Duvo-gelden)	besluit 1568839	131	-
Pilot mantelzorgondersteuning	besluit 1568839	50	27
Brede aanpak dak- en thuisloosheid	besluit 1568839	430	256
Huisvesting Loirestraat 7	besluit 1568839	72	66
Verkeersveiligheid (afroning GVVP projecten)	besluit 1568839	50	50
Doorschuiven projecten schoon, heel en veilig	besluit 1568839/1568859	2.000	1.380
Parkenplan ontwerp Leegwaterpark	besluit 1568839	70	-
Omgevingsplan landelijk gebied	besluit 1568859	54	17
Afronding revitaliseringsplan bedrijventerrein Insulinde en Bamestra	besluit 1568859	57	34
Overheveling beheerbudget Overwhere Zuid en Wheermolen Oost	besluit 1532421	200	73
Fusiebudget Purmerend en Beemster	besluit 1480149/1568839/1568859	1.111	737
Tussentijdse winstneming grondexploitaties	conform MPG	-	-3.470
Rentevoordeel ter versterking algemene reserve	besluit 1222898	-714	-714
Herindelingsbijdrage Rijk	besluit 1544983	-1.858	-1.858
Subtotaal mutaties algemene reserve		2.039	-3.064
Geraamd/Gerealiseerd rekeningresultaat 2022		12.074	20.075

Voor een aantal onderwerpen is het nodig dat het budget van 2022 naar 2023 gaat voor de afronding van werkzaamheden. Dit wordt ter besluitvorming aan de raad voorgelegd. Dit staat in de onderstaande tabel.

Tabel: Voorstel resultaatbestemming (bedragen x € 1.000)

Voorgestelde bestemming resultaat:	Programmanummer en omschrijving	Begroting bijgesteld 2022	Rekening 2022
Geraamd/Gerealiseerd rekeningresultaat 2022		12.074	20.075
Inwerktreding Wet kwaliteitsborging (Wkb)	01. Publiekdiensten	-	106
Steunpakket Covid-19 voor het brede maatschappelijk veld	02. Samenleving/ Kunst en cultuur	-	146
Bijzondere bijstand (energie)	02. Samenleving// Werk en inkomen	-	170
Extra impuls wijkbudgetten	02. Samenleving/ Wijkmanagement	-	64
Onderzoek haalbaarheidsstudie extra zwembad	02. Samenleving/ Sport en recreatie	-	65
Gezond in de stad	02. Samenleving/ MO	-	50
Energietoeslag	02. Samenleving/ Werk en inkomen	-	305
Uitrusting scootmobielstallingen	02. Samenleving/ MO	-	50
Bouw nieuw Havenkantoor	02. Samenleving/ Sport en recreatie	-	50
Plan van aanpak IKC 2e school Midden Beemster	02. Samenleving/ Onderwijs	-	132
Middelen klimaatakkoord	04. Milieu/ Duurzaamheid	-	350
Saldo voorgestelde resultaatbestemming rekening 2022		-	1.487
Toevoeging aan de algemene reserve na resultaat bestemming		12.074	18.588

Voorgesteld bestemmingsresultaat

Vorbereidingen inwerktreding Wet kwaliteitsborging (Wkb)

Voor de noodzakelijke voorbereidingen die de gemeenten moeten treffen tot de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) is er een incidentele Rijksbijdrage ontvangen in 2022, waarvoor nog geen uitgaven zijn geweest. Voorgesteld wordt om € 105.890 beschikbaar te houden voor de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) en dit toe voegen aan het exploitatiebudget omgevingsvergunningen in 2023.

Steunpakket Covid-19 voor het brede maatschappelijk veld

Voor het steunpakket Covid-19 van het brede maatschappelijke veld is voor een aantal projecten cofinanciering vanuit de provincie (65%) aangevraagd. Er wordt pas gestart met het besteden van het steunpakket totdat de goedkeuring van de Provincie definitief is. Daarvoor is het noodzakelijk om het beschikbare budget van € 146.000 door te schuiven naar 2023 en toe te voegen aan het exploitatiebudget kunst en cultuur (plaatselijke culturele activiteiten).

Bijzondere bijstand (energie)

In de decembercirculaire 2022 zijn middelen beschikbaar gesteld op aanvullende maatregelen voor de energierekening om zowel via vroegsignalering als via bijzondere bijstand gerichte hulp aan te bieden. Voorgesteld wordt om € 170.000 beschikbaar te houden in 2023 en dit toe voegen aan het exploitatiebudget armoedebeleid in 2023.

Extra impuls wijkbudgetten

Bij de eerste tranche lokaal steunpakket zijn er middelen beschikbaar gesteld voor het ophogen van wijkbudgetten. De werkzaamheden zijn gestart en deels uitgevoerd maar door problemen met de leverantie van materialen moesten de aannemers de planning op elkaar afstemmen en dat is voor 2022 niet gelukt. Voorgesteld wordt om € 64.087 beschikbaar te houden voor de uitvoering in 2023 en toe te voegen aan het exploitatiebudget wijkmanagement.

Onderzoek haalbaarheidsstudie extra zwembad

Het onderzoek naar de verdere verwerking uitwerking van de haalbaarheidsstudie voor een extra zwembad is eind 2022 nog onderhanden. De verwachting is dat dit in het eerste kwartaal 2023 zal worden afgerond. Voorgesteld wordt om € 65.000 beschikbaar te houden voor de uitvoering in 2023 en toe te voegen aan het exploitatiebudget sportactiviteiten.

Gezond in de stad

In de decembercirculaire 2022 is er een aanvullend budget beschikbaar gesteld. In het kader van het actieprogramma Kansrijke Start uit 2018 zijn middelen beschikbaar gesteld om een lokale coalitie te vormen, versterken en behouden rondom de eerste 1.000 dagen van kinderen, opdat gemeenten erkende interventies rondom een Kansrijke Start kunnen inzetten. Voorgesteld wordt om € 50.000 beschikbaar te houden om hier inhoudelijk invulling aan te geven in 2023 door dit toe te voegen aan het exploitatiebudget volksgezondheid.

Energietoeslag

In 2022 is er vanuit het Rijk € 6.696.934 ontvangen om de energietoeslagen uit te betalen. Van deze Rijksmiddelen is er in 2022 € 6.391.992 uitgekeerd. De afhandeling van de energietoeslag 2022 loopt nog door in 2023. Voorgesteld wordt om € 304.942 beschikbaar te houden voor de uitvoering in 2023 en toe te voegen aan het exploitatiebudget armoedebeleid.

Uitbreiding scootmobielstallingen

Bij de uitbreiding van scootmobielstallingen is met de corporaties afgesproken dat 50% wordt bij gedragen in de kosten die de corporaties maken voor deze uitbereiding. Inmiddels zijn de werkzaamheden voor de Swazistraat in de afrondende fase maar moet in 2023 nog de afrekening tussen de gemeente en corporatie plaats vinden. Conform het voorstel wordt het budget dat niet is uitgegeven in 2022 doorgeschoven naar 2023 om de uitbereidingen op een aanvaardbaar peil te brengen. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 50.000 toe te voegen aan het exploitatiebudget Wmo maatwerkvoorzieningen in 2023.

Bouw nieuw Havenkantoor

De bouw van een nieuw havenkantoor is in 2022 niet gerealiseerd. Vanwege de schaarste aan aannemers zal de bouw aanvang vinden in 2023. Voorgesteld wordt om € 100.00 beschikbaar te houden voor de bouw in 2023. De eigen bijdrage van de watersportvereniging bedraagt € 50.000, zodat er per saldo € 50.000 wordt toegevoegd aan het exploitatiebudget buitensportaccommodaties.

PVA Integraal Kind Centrum (IKC) MiddenBeemster

De werkzaamheden voor het plan van aanpak Integraal Kind Centrum (IKC) Middenbeemster zijn

in 2022 nog niet afgerond. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 131.942 toe te voegen aan het exploitatiebudget huisvesting basisonderwijs om deze werkzaamheden in 2023 uit te voeren.

Middelen klimaatakkoord

In de meicirculaire 2022 heeft de gemeente extra middelen ontvangen voor het realiseren van de klimaatdoelen. Deze middelen hebben in 2022 gedeeltelijk een bestemming gekregen. Voorgesteld wordt om € 350.000 beschikbaar te houden om hier inhoudelijk invulling aan te geven in 2023 door dit toe te voegen aan het exploitatiebudget duurzaamheid.

3 Overzicht overhead, VPB en onvoorzien

Overhead

Inleiding

De indirecte kosten (overhead) worden begroot en verantwoord in het overzicht overhead. Onder overhead verstaan wij het geheel van taken en activiteiten gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Globaal betreft het de kosten van bedrijfsvoering (huisvesting, facilitair, ICT, overig) en directie, maar ook de kosten van het management en het opleidingsbudget. Specifieke bedrijfsvoeringskosten die direct toe te rekenen zijn aan een product/programma, vallen niet onder de overheadkosten en worden rechtstreeks toegerekend aan het desbetreffende product of de gebruiker. Tevens is het toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan grondexploitatie, investeringen en projecten.

Wat hebben we daarvoor gedaan

Financieel overzicht overhead

PGR12	Realisatie 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 bijgesteld	Realisatie 2022	Afwijking
Lasten	-25.504	-26.106	-26.788	-27.398	-610
Baten	786	225	225	568	343
Saldo	-24.718	-25.881	-26.563	-26.829	-266

Het financieel overzicht Overhead heeft per saldo een nadelige afwijking van € 266.000 Dit komt door €610.000 hogere lasten en € 343.000 hogere baten. De belangrijkste verschillen worden hieronder toegelicht.